**klauzula**

wzór umowy: materiał szkoleniowy

autor zezwala każdemu na wykorzystanie

w dowolnej formie i na własne ryzyko

ale odpowiedzialność autora wzoru jest wyłączona

# UMOWA DAROWIZNY

Zawarta w dniu 10 maja 2020 r. pomiędzy:

**Janem Kowalskim,** zamieszkały w Warszawie, adres 00-571 Warszawa przy ul. Mickiewicza 12 numer dow. os. DGJ 08971 wydanym przez Prezydenta m. st. Warszawy, ważnym do dnia 12 września 2024 r. ; Pesel 51020204697 zwaną dalej „Darczyńcą”

a **Markiem Kowalskim,** zam. zamieszkały w Warszawie, adres 00-571 Warszawa przy ul. Mickiewicza 12 numer dow. os. AGB 46971 wydanym przez Prezydenta m. st. Warszawy, ważnym do dnia 28 lutego 2022 r. ; Pesel 81020204697 zwaną dalej „Obdarowanym”.

**§ 1**

1. Darczyńca daruje swojemu tylko synowi będącemu w związku małżeńskim kwotę w wysokości 250.000,00 zł. (słownie: dwieście pięćdziesiąt tysięcy złotych).
2. Obdarowany oświadcza, że kwotę darowizny przyjmuje.

**§ 2**

Strony oświadczają, iż niniejsza darowizna jest pierwszą darowizną między stronami w ostatnich 5 latach.

**§ 3**

Kwota darowizny zostaje przekazana na rachunek bankowy Obdarowanego nr 00-0011-8818-1818-8009-8765-4321 w dniu zawarcia niniejszej umowy.

**§ 4**

1. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową, a dotyczących jej przedmiotu, stosuje się przepisy kodeksu cywilnego.
2. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze Stron.

**............................................                                                       .........................................**

**Darczyńca                                                                              Obdarowany**

Komentarz

**USTAWA z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn**

Art. 4a. [Zwolnienia podmiotowe]

1. Zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez **małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę,** jeżeli:

1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi **urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego** powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-8 i ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz

2) w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - udokumentują ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.

**Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych**

**Art.  25e.  [Wysokość podatku]**

Od przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, z zastrzeżeniem art. 25g ust. 7, **zryczałtowany podatek dochodowy wynosi 75% podstawy opodatkowania.**

**Art.  25g.  [Ciężar dowodu]**

1.  W toku postępowania podatkowego albo w toku kontroli celno-skarbowej ciężar dowodu w zakresie wykazania przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych stanowiących pokrycie wydatku spoczywa na podatniku.

2.  Przepisu ust. 1 nie stosuje się do przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych znanych organowi z urzędu lub możliwych do ustalenia przez organ na podstawie:

1) posiadanych przez niego ewidencji, rejestrów lub innych danych;

2) rejestrów publicznych posiadanych przez inne podmioty publiczne, do których organ ma dostęp drogą elektroniczną na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 570).

3.  Jeżeli w toku postępowania podatkowego albo w toku kontroli celno-skarbowej podatnik nie udowodni uzyskania przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych, o których mowa w art. 25b ust. 4 pkt 3, stanowiących pokrycie wydatku i **nastąpiło przedawnienie zobowiązania podatkowego w stosunku do tych przychodów (dochodów), to ich uzyskanie podatnik może uprawdopodobnić.** W przypadku nieudowodnienia lub nieuprawdopodobnienia przychodów (dochodów), o których mowa w zdaniu pierwszym, przychody (dochody) te uznaje się za przychody, o których mowa w art. 25b ust. 1.

**Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa**

**Art.  68.  [Przedawnienie prawa do wydania decyzji podatkowej]**

**§  1.** Zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 21 § 1 pkt 2, nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy.

**§  2.** Jeżeli podatnik:

1) nie złożył deklaracji w terminie przewidzianym w przepisach prawa podatkowego,

2) w złożonej deklaracji nie ujawnił wszystkich danych niezbędnych do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego,

**zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w § 1, nie powstaje, pod warunkiem że decyzja ustalająca wysokość tego zobowiązania została doręczona po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy.**

**§  4a.** Zobowiązanie podatkowe z tytułu opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została **doręczona po upływie 5 lat, licząc** od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy w tym zakresie.

Na podstawie art. 54 § 1 kodeksu karnego skarbowego z 10 września 1999 r. (dalej KKS), ,,podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie,podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie”.